

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA
SEDE QUITO

CARRERA:
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Trabajo de Titulación previo a la obtención del título de:
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:
EFECTOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
RECONOCIMIENTO DE IMPUESTOS DIFERIDOS INTRODUCIDOS A
TRAVÉS DE LA LEY ORGÁNICA DE INCENTIVOS A LA PRODUCCIÓN
Y PREVENCIÓN DEL FRAUDE Y SU REGLAMENTO EN LAS EMPRESAS
CONSTRUCTORAS DEL SECTOR NORTE DE LA CIUDAD DE QUITO
OBLIGADAS A CONTRATAR AUDITORÍA EXTERNA DURANTE EL AÑO
2018

AUTOR:
ALEXANDER SEBASTIAN ZAVALA GAIBOR

DOCENTE TUTOR:
ROMMEL FERNANDO PEÑAHERRERA ASTUDILLO

Quito, septiembre del 2019

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, Alexander Sebastián Zavala Gaibor, con documento de identificación No. 172515568-1, manifiesto mi voluntad y cedo a la Universidad Politécnica Salesiana la titularidad sobre los derechos patrimoniales en virtud de que soy autor del trabajo de titulación intitulado; *“Efectos en los Estados Financieros por el reconocimiento de Impuestos Diferidos introducidos a través de la Ley Orgánica De Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude y su Reglamento en las empresas constructoras del sector norte de la ciudad de Quito obligadas a contratar auditoría externa durante el año 2018”*, mismo que ha sido desarrollado para optar por el título de: Licenciado en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Politécnica Salesiana, quedando la universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente.

En aplicación a lo determinado en la Ley de propiedad intelectual, en mi condición de autor me reservo los derechos morales de la obra antes citada. En concordancia, suscribo este documento en el momento que hago entrega del trabajo final en formato impreso y digital a la Biblioteca de la Universidad Politécnica Salesiana.



.....

Alexander Sebastián Zavala Gaibor

Cédula: 1725155681

Fecha: septiembre del 2019

DECLARATORIA DE COAUTORÍA DEL DOCENTE TUTOR

Yo, Rommel Fernando Peñaherrera Astudillo, declaro que bajo mi dirección y asesoría fue desarrollado el trabajo de titulación *“Efectos en los Estados Financieros por el reconocimiento de Impuestos Diferidos introducidos a través de la Ley Orgánica De Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude y su Reglamento en las empresas constructoras del sector norte de la ciudad de Quito obligadas a contratar auditoría externa durante el año 2018”* realizado por Alexander Sebastián Zavala Gaibor obteniendo un producto que cumple con todos los requisitos estipulados por la Universidad Politécnica Salesiana para ser considerados como trabajo final de titulación.

Quito, septiembre del 2019



MSc. Rommel Fernando Peñaherrera Astudillo
C.I. 1710896166

ÍNDICE

1.	RESUMEN	IV
2.	PALABRAS CLAVE:	IV
3.	ABSTRACT.....	V
4.	KEYWORDS:.....	V
5.	INTRODUCCIÓN	1
6.	JUSTIFICACIÓN	4
7.	OBJETIVOS	6
7.1	Objetivo General	6
7.2	Objetivos Específicos.....	6
8.	METODOLOGÍA	6
8.1	Diseño de la investigación	6
8.2	Tipo de Investigación.....	7
8.3	Métodos de investigación.....	7
8.4	Población y determinación de la muestra.....	8
9.	MARCO TEORICO.....	9
9.1	Impuestos Diferidos	9
9.2	Las empresas constructoras en el Ecuador.....	11
9.3	Distribución Zonal del Distrito Metropolitano de Quito.....	12
9.4	Leyes tributarias y contables referentes de los Impuestos Diferidos	12
9.4.1	Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento.	12
9.4.2	Reglamento para la Aplicación de Ley de Régimen Tributario Interno Art. 28.....	14
9.4.3	Norma Internacional de Contabilidad N° 12.....	16
9.5	Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos	16
9.6	Auditoría Externa en el Ecuador	17
9.6.1	Sociedad de Interés Público	18
10.	PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	19
10.1	Encuesta dirigida a Contadores Generales, y demás responsables de la elaboración de Estados Financieros de las empresas constructoras del sector norte del Distrito Metropolitano de Quito.....	19
11.	CONCLUSIONES	38
12.	BIBLIOGRAFÍA	39

INDICE DE GRÁFICOS

<i>Gráfico 1: Se ha presentado Informe de Auditoría Externa en el periodo 2018.</i>	19
<i>Gráfico 2: Se ha generado Impuestos Diferidos en el año 2018.</i>	19
<i>Gráfico 3: Conoce lo Norma Internacional de Contabilidad N° 12.....</i>	20
<i>Gráfico 4: Reformas en materia fiscal en Ley de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento.</i>	20
<i>Gráfico 5: Aplicación de reformas en materia fiscal en Ley de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento.</i>	21
<i>Gráfico 6: Casos de Impuestos Diferidos en la LORTI.</i>	21
<i>Gráfico 7: Casos de Impuestos Diferidos en la LORTI.</i>	22
<i>Gráfico 8: Casos de Impuestos Diferidos en la LORTI.</i>	22
<i>Gráfico 9: Registro de Activos y Pasivos por impuestos diferidos.</i>	23
<i>Gráfico 10: Conoce que son Diferencias Temporarias y diferencias permanentes entre la base contable y la fiscal.</i>	23
<i>Gráfico 11: Generación de Diferencias Permanentes en el año 2018.</i>	24
<i>Gráfico 12: Selección de Diferencias Temporarios aplicados en las empresas de construcción en el año 2018.</i>	25
<i>Gráfico 13: Selección de montos por Diferencias Temporarias por Valor Neto Realizable.</i>	25
<i>Gráfico 14: Selección de montos por Diferencias Temporarias por Depreciación por Costo de Desmantelamiento.</i>	26
<i>Gráfico 15: Selección de montos por Diferencias Temporarias por Deterioro de Propiedad Planta y Equipo.....</i>	26
<i>Gráfico 16: Selección de montos por Diferencias Temporarias por Provisiones, diferentes a incobrables y desmantelamiento.</i>	27
<i>Gráfico 17: Selección de montos por Diferencias Temporarias por Medición de Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta.</i>	27
<i>Gráfico 18: Selección de montos por Diferencias Temporarias por Amortización por Pérdidas Tributarias.....</i>	28
<i>Gráfico 19: Selección de montos por Diferencias Temporarias por Créditos Tributarios no utilizados.</i>	28
<i>Gráfico 20: Selección de montos por Diferencias Temporarias por Provisión de Jubilación Patronal y Desahucio.</i>	29
<i>Gráfico 21: Selección de montos por Diferencias Temporarias por Ingresos de Contratos de Construcción.</i>	30

<i>Gráfico 22: Generación de Activos o Pasivos por Impuestos Diferidos por Valor Neto Realizable.....</i>	30
<i>Gráfico 23: Generación de Activos o Pasivos por Impuestos Diferidos por Depreciación del Costo por Desmantelamiento.....</i>	30
<i>Gráfico 24: Generación de Activos o Pasivos por Impuestos Diferidos por Deterioro de Propiedad Planta y Equipo.....</i>	31
<i>Gráfico 25: Generación de Activos o Pasivos por Impuestos Diferidos por Provisiones, diferentes a incobrables y desmantelamiento.....</i>	31
<i>Gráfico 26: Generación de Activos o Pasivos por Impuestos Diferidos por Medición de Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta.....</i>	31
<i>Gráfico 27: Generación de Activos o Pasivos por Impuestos Diferidos por Amortización de pérdidas Tributarias.</i>	32
<i>Gráfico 28: Generación de Activos o Pasivos por Impuestos Diferidos por Créditos Tributarios no utilizados.....</i>	32
<i>Gráfico 29: Generación de Activos o Pasivos por Impuestos Diferidos por Provisión de Jubilación Patronal y Desahucio.....</i>	32
<i>Gráfico 30: Generación de Activos o Pasivos por Impuestos Diferidos por Ingresos oír Contratos de Construcción.</i>	33
<i>Gráfico 31: Años para compensarse Diferencias Temporarias por Valor Neto Realizable.</i>	33
<i>Gráfico 32: Años para compensarse Diferencias Temporarias por Depreciación del Costo por Desmantelamiento.</i>	34
<i>Gráfico 33: Años para compensarse Diferencias Temporarias por Deterioro de Propiedad Planta y Equipo.....</i>	34
<i>Gráfico 34: Años para compensarse Diferencias Temporarias por Provisiones, diferentes a incobrables y desmantelamiento.</i>	35
<i>Gráfico 35: Años para compensarse Diferencias Temporarias por Medición de Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta.....</i>	35
<i>Gráfico 36: Años para compensarse Diferencias Temporarias por Amortización de Pérdidas Tributarias.</i>	35
<i>Gráfico 37: Años para compensarse Diferencias Temporarias por Créditos Tributarios no utilizados.</i>	36
<i>Gráfico 38: Años para compensarse Diferencias Temporarias por Provisión de Jubilación Patronal y Desahucio.</i>	36
<i>Gráfico 39: Años para compensarse Diferencias Temporarias por Ingresos por Contratos de Construcción.</i>	37
<i>Gráfico 40: Procedimientos que faciliten el tratamiento de las cuentas que generan Impuestos Diferidos.</i>	38

1. RESUMEN

El presente artículo académico tiene como objeto abordar los distintos efectos que se tienen por el reconocimiento de Impuestos Diferidos en los Estados Financieros de las empresas constructoras del Ecuador ubicadas en el sector norte del Distrito Metropolitano de Quito que están sujetas a contratar auditoría externa en el año 2018.

En base a las normativas tributarias y contables se busca mostrar si existe un adecuado conocimiento de la aplicación de reformas en relación con los impuestos diferidos, determinar la afectación de tener registrado un Activo o Pasivo por Impuesto Diferido y determinar si existe un control para la conciliación sobre los Impuestos Diferidos al finalizar un período contable en las empresas de construcción.

Se analizará los casos permitidos por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, además se buscará determinar si existe conocimiento sobre las reformas que surgieron por la

Ley de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal. Además, se mencionará temas relevantes acerca de la Auditoría Externa y ciertos lineamientos que estipula la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros como ente regulador.

Para evidenciar si existen o no efectos en los Estados Financieros por Impuestos diferidos en las empresas de construcción se empleará una investigación explicativa y explorativa basados en métodos analíticos y sintéticos de investigación.

Y finalmente se aplicará encuestas que serán dirigidas a los contadores o responsables de la elaboración de Estados Financieros considerando un muestreo de las empresas de construcción localizadas en el sector norte del Distrito Metropolitano de Quito.

2. PALABRAS CLAVE:

Impuestos Diferidos, auditoría externa, estados financieros, sector de la construcción, diferencias temporarias, diferencias permanentes,

3. ABSTRACT

The purpose of this Paper is address the effects that produce the recognition of Deferred Taxes in the Financial Statements of construction companies in Ecuador located on the north of the Metropolitan District of Quito who must to contract external audit in the year 2018.

Based on the respective tax laws and accounting standards, we are looking to show if it exists a suitable knowledge of the reforms application related to Deferred Taxes, determine the affectation of have registered an Assets or Liabilities as Deferred Taxes and establish if there is a control of reconciliation on Deferred Taxes at the end of the accounting period in construction companies.

We will analyzed the allowed cases of the Organic Law of the Internal Tax Regime and its regulation, also we are looking to know if it exists the knowledge about the reforms that arose of the Organic Law of Incentives to the

Production and Prevention of Tax Fraud. Besides we mention relevant themes about external audit and some guidelines which stipulates the Superintendency of Companies, Securities and Insurance as regulator entity.

To show if it exists effects or not on Financial Statements on Deferred Taxes in construction companies, we are going to use an explanatory, exploratory research with analytical and synthetic methods of investigation.

Finally we apply surveys that will be directed to accountants or the responsible of making Financial Statements considering a sampling of construction companies located on the north of the Metropolitan District of Quito.

4. KEYWORDS:

Deferred Taxes, external Audit, financial statements, construction sector, temporary differences, permanent differences.

5. INTRODUCCIÓN

El presente artículo busca determinar los efectos que mantienen las empresas constructoras en la presentación de los Estados Financieros a raíz del reconocimiento de Impuestos Diferidos según los casos reconocidos en la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento, ya que debemos considerar los cambios que surgieron con esta ley, en normativas como Código Tributario y Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, es de vital importancia mencionar como nacen los Impuestos diferidos; es necesario entender, su origen parte del impuesto por recuperar o pagar en períodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados, en nuestro país uno de las principales fuentes para el Presupuesto General del Estado es la recaudación de impuestos, proveniente de la

eficiencia de la Administración Tributaria que está precedida por el SRI, el cual busca incentivar a la sociedad a cumplir con sus obligaciones por los distintos impuestos que rigen en nuestra legislación.

La normativa técnica requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales tanto actuales y futuras de transacciones, así como cualquier otro aspecto que será presentado en los Estados Financieros.

Debemos considerar la gran importancia que tienen los Estados Financieros para la toma de decisiones, a su vez sirve como un instrumento de información tanto para usuarios internos como externos, todo esto debido a que facilita y expresa una idea clara de cómo va funcionando una empresa, como la gerencia ha utilizado los recursos y si dicha empresa es rentable en un determinado sector y de igual manera

sirven como herramienta para realizar varios análisis ya sean estos financieros o económicos, es por esto que para efectos de presentación debe velarse porque se muestre información clara, oportuna y real de los componentes o cuentas que lo integran.

Al referirnos a Impuestos Diferidos debemos tener en cuenta las normativas que se refieren a estos, ya sean contables o fiscales; por ejemplo: la Norma Internacional de Contabilidad N°12, la Sección 29 de las NIIF para las Pymes y las distintas normativas tributarias como la LORTI y su Reglamento y la ley antes mencionada la cual será analizada en la presente investigación y varias de las circulares publicadas por el Servicio de rentas Internas (SRI). Al reconocer un Impuesto Diferido dará como resultado un Activo o Pasivo, el cual deberá ser registrado contablemente y declarado al cierre de

cada ejercicio económico en el formulario 101 tanto para el SRI como para la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

En palabras sencillas un Impuesto Diferido surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el Estado de Situación Financiera y el reconocimiento de estos por parte de las autoridades fiscales y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Al determinar la diferencia entre la base contable y base fiscal tendremos como resultado Diferencias Temporarias o Permanentes, nos referimos a diferencias temporarias a las divergencias que se dan entre el importe de los activos y pasivos y el valor que constituye la base fiscal de los mismos, estas diferencias pueden ser clasificadas en imponibles y

deducibles, las imponibles aquellas que dan mayores cantidades a pagar y menores cantidades a devolver por la aplicación de impuestos futuros y deducibles son aquellas diferencias que mediante la aplicación de los impuestos futuros proporcionarán menores cantidades a pagar y mayores cantidades a devolver para una empresa, a medida que los activos se recuperen y los pasivos se liquiden. Las diferencias permanentes en cambio presentan partidas en las cuales los gastos registrados contablemente no podrán ser considerados en ningún período como deducibles para efectos de la determinación de la base imponible para el Impuesto a la Renta.

Esta investigación va dirigida a empresas constructoras ubicadas en el sector norte del Distrito Metropolitano de Quito, las mismas que cumplen un papel importante debido a que es un sector considerado como una de las

principales fuentes de generación de empleo y a su vez se relaciona de manera directa o indirecta con otros sectores siendo una especie de nexo para la generación de ingresos y aportaciones a la economía del país, con la utilización de varios materiales y recursos que se fabrican en todo el Ecuador. Además, el sector de la construcción tiene una gran relación en cuestión de contratos con el estado, ya que nace la necesidad de construir carreteras, puentes o cualquier tipo de edificación que beneficie a la sociedad.

Otra consideración importante se da con la Auditoría Externa y el papel fundamental que cumple en las empresas, si bien es cierto que se tiene un concepto errado de los auditores y su trabajo, es vital mencionar que la contratación de una auditoría debe enfocarse más allá de cumplir con las leyes impuestas por entes de control, ayudar a la toma de

decisiones esto vinculado a que el auditor busca detectar las posibles falencia o inconsistencia que se esté dando dentro de una empresa y sugerir soluciones, basándose en su experiencia y en las normas que regulan su trabajo. Emitiendo una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros los mismos que servirán para que los socios o accionistas puedan tomar decisiones.

6. JUSTIFICACIÓN

El proceso de adopción o aplicación de la normativa, ha causado incertidumbre en el tratamiento de ciertos reconocimientos de efectos tanto corrientes como futuros, es así que establece la importancia de determinar los efectos tributarios de la divergencia entre la normativa contable y los límites tributarios establecidos en la legislación tributaria vigente, dichos efectos podrían ser recuperación o liquidación de los valores en libros tanto de los activos o

pasivos en el Estado de Situación Financiera de la empresa. (Beltrán, 2015)

A raíz de la publicación de la resolución N° 08.G.DSC.010 por la Superintendencia de Compañías el 31 de diciembre de 2008: presenta el cronograma para la aplicación de manera obligatoria de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para todas las compañías sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. (08.G.DSC, 2018)

Las NIIF como tal en el Ecuador surgen desde el 2008 las mismas que tienen la finalidad de proporcionar información real y confiable, pero sobre todo buscan que los Estados Financieros se muestren a valor presente, algo muy importante a considerar es que según la magnitud de la empresa. Se deberá aplicar NIIF completas o NIIF para las Pymes.

Una empresa aplicará NIIF para las Pymes siempre y cuando cumpla con las siguientes consideraciones:

- Tener un Total de Activos inferior a los USD 4'000.000
- Tener un total de Ventas no mayor a los USD 5'000.000
- Tener menos de 200 trabajadores bajo relación de dependencia

Para efectos de mayor comprensión el SRI nos menciona:

Los Estados Financieros sirven como base para la presentación de las declaraciones de Impuesto a la Renta y así como para control de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, según sea el caso.

Y menciona que los principios de medición e información a revelar en relación con Impuestos Diferidos se encontraran establecidos en la NIC 12 y en la Sección 29 de las NIIF para Pymes.

Para que los Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos puedan ser recuperados o pagados posteriormente a través de la Conciliación Tributaria deberán dejarse reconocidos al final de un ejercicio fiscal en los Estados Financieros en una cuantía correcta y en el momento adecuado respetando la norma tributaria vigente. (NAC-DGECCGC15-00000012).

Para efectuar un mejor control la función ejecutiva decide implementar la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal la cual busca establecer parámetros enfocados en dar lineamientos necesarios para que no exista el fraude fiscal, la evasión ni elusión de impuestos, en esta normativa se incorporan reformas a las leyes más significativas que regulan la parte impositiva en nuestro país.

Es importante mencionar que la presente investigación busca analizar los efectos más significativos que se

dan en la contabilización de los Impuestos Diferidos; ya que, si bien es cierto la normativa es amplia en cuestión de interpretaciones técnicas, pero siempre existirá el riesgo de omisión o errores en valores que se reflejen en la preparación de Estados Financieros.

7. OBJETIVOS

7.1 Objetivo General

Determinar los efectos en los Estados Financieros por el reconocimiento de Impuestos Diferidos introducidos a través de la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento en las empresas constructoras en el sector norte de la ciudad de Quito obligadas a contratar auditoría externa.

7.2 Objetivos Específicos

- Mostrar si existe un conocimiento adecuado en la aplicación correcta de las reformas que nacen a raíz de

cambios en normativas NIIF en los Impuestos Diferidos.

- Conocer cómo afecta el tener un Activo o Pasivo por Impuesto Diferido reconocido en la contabilidad de las empresas constructoras.
- Determinar si existe un control para la Conciliación sobre los Impuestos Diferidos al finalizar el periodo contable.

8. METODOLOGÍA

8.1 Diseño de la investigación

La presente investigación se enfocará en ser cuantitativa debido a que gracias al análisis contable, tributario y financiero se demostrará los efectos que tienen los Impuestos Diferidos, así también cuál es su aplicación en la presentación de Estados Financieros y se enfocará en ser cualitativa porque basados en normativas se concluirá el tipo de efecto económico y financiero que se tenga para las empresas constructoras del sector norte del Distrito Metropolitano de Quito.

8.2 Tipo de Investigación

Por la importancia de la investigación a realizar se aplicará dos tipos de investigaciones esenciales que son:

- **Investigación explicativa:** Esta investigación nos permitirá tener una noción del porqué, es decir busca explicar las causas que originaron esta investigación; es así que con la utilización de este método buscaremos identificar el origen de los Impuestos Diferidos, como se da la determinación de las diferencias temporarias y permanentes en el registro de cada caso según corresponda, ya que cada empresa de construcción indistintamente de pertenecer al mismo sector; tendrá diferentes criterios y especificaciones para el registro como tal de Impuestos Diferidos.
- **Investigación exploratoria:** este método se fundamenta en brindar al investigador la mejor comprensibilidad del tema, debido a

que este método se enfoca en recopilar la mayor evidencia posible relacionada en este caso al efecto de los Impuestos Diferidos, así podremos tener una familiarización con los Impuestos diferidos. (Grupo Investigador, 2017)

8.3 Métodos de investigación

La investigación se desarrollará en base al método científico y se fundamentará en métodos formales de evaluación financiera; los que permitirán analizar de forma sistemática y crítica las diferentes fases en las que se implementó regulaciones legales, con el fin de tener una descripción y registro de resultados que se verán reflejados en las conclusiones y recomendaciones en este proceso se aplicarán los métodos:

- **Método analítico:** Este método permitirá la elaboración del marco teórico, el cual contempla toda la información tomada de conceptos y

teorías de autores que serán analizadas y estructuradas de forma sistemática.

- **Método sintético:** se relacionan hechos aparentemente aislados que permitirán determinar conclusiones y recomendaciones luego del análisis de los casos permitidos legalmente de Impuestos Diferidos para ser registrados en un ejercicio fiscal en los Estados Financieros.
- **Método estadístico:** Este método se aplicará en la recolección de datos, mediante la aplicación de encuestas, análisis de los casos reconocidos como Impuestos Diferidos, lo que permitirá tener información organizada, útil y confiable.
- **Método aleatorio simple:** Con esta técnica de muestreo, que se basa en la posibilidad que todos los elementos que forman parte del universo tendrán la misma posibilidad de ser seleccionados. “básicamente sería hacer una especie de sorteo en la cual al azar se escogerá un número

específico de elementos los cuales para efectos de esta investigación corresponderán a las empresas a ser encuestadas.” (Ochoa, 2015)

8.4 Población y determinación de la muestra

Para la determinación de la población a ser investigada se solicitó a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros un listado de las empresas constructoras, lo primordial es tener una fuente real sobre aquellas empresas que están legalmente constituidas y más aún activas, esto para tener un universo más confiable, las cuales ascienden a 103 empresas constructoras en el norte de Quito, así que se aplicará la fórmula del universo finito, la cual se presenta a continuación:

$$n = \frac{Z^2(p \times q)}{e^2 + \frac{(Z^2(p \times q))}{N}}$$

Donde N representa total de la población, Z es el nivel de confianza

que es del 95%, p es la proporción esperada (0,05), q es la diferencia de $1 - p$ (0,95), e es el margen de error de un 15%.

$N = 103$

$Z = 1,96$

$p = 0,05$

$q = 0,95$

$e = 0,15$

$$n = 31$$

Una vez aplicada la fórmula se determinó la necesidad de aplicar la encuesta a 31 empresas constructoras del norte del Distrito Metropolitano de Quito.

9. MARCO TEORICO

9.1 Impuestos Diferidos

Los Impuestos Diferidos han sido discutidos desde hace mucho tiempo debido a que existen varias reglas, criterios y normas para los mismos, El Comité de Estándares de la Contabilidad Financiera en 1987, emitió un boletín en el cual se busca tratar la complejidad de los Impuestos

Diferidos, a raíz de esto en 1994 se da a conocer la NIC 12 la cual expresa los métodos aceptados para la determinación y contabilización de las diferencias que se generan por Impuestos Diferidos, teniendo como primer antecedente que en México con el Boletín D-4 se definió en primera instancia a que se considerará Impuestos Diferidos, las diferencias que se pueden generar en los registros contables o tributarios y se originó la controversia por la aplicación de métodos útiles para su adecuado tratamiento.

Además, debemos tomar en cuenta que los Impuestos Diferidos nacen de “El impuesto a la Renta, es el impuesto directo que se aplica en Ecuador a la renta que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales extranjeras y se aplica sobre el ejercicio impositivo que comprende del 1 de enero al 31 de

diciembre y se declarará en el formulario 101” (Zapata, Guía de aplicación de Impuestos Ecuador, 2016)

Es decir, el Impuesto a la Renta se gravará sobre todo Ingreso legal y justificado por las actividades que generen tanto personas naturales como jurídicas sean estas nacionales o extranjeras residentes en el país, la idea es buscar la equidad entre la sociedad ya que quienes más ganan más impuestos deberán pagar.

Debido a que la Contabilidad y las leyes tributarias hablan idiomas diferentes y tienen objetivos distintos, es muy probable que la Ganancia reportada en los Estados Financieros al finalizar un periodo sean distintas a las presentadas en las declaraciones tributarias ya que se aplican diferentes consideraciones que, para el SRI, son primordiales al momento de la recaudación de impuestos ya que la normativa es muy clara es decir que si

existen divergencias entre las normas tributarias y las normas contables prevalecerán las primeras. (Castro, 2016)

“Los impuestos diferidos ecuatorianos constituyen el valor a pagar o a recuperar en el futuro que surge como resultado de aplicar hoy la base financiera para cerrar los estados financieros y la base tributaria que se aplicó para determinar el impuesto a la renta del mismo periodo contable”. (Loor, 2017)

Los impuestos diferidos surgen como consecuencia de un reconocimiento en tiempos diferentes de la base financiera y la base impositiva de ciertas cuentas que conformaran los Estados Financieros, es decir debemos cumplir con las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) para la elaboración y presentación de Estados Financieros, pero a su vez debemos cumplir por

igual la normativa tributaria aplicable vigente en el país.

En los Estados Financieros existirán cuentas que nos brindarán la fácil identificación de diferencias tanto en Activos y Pasivos (diferencias temporarias) o entre los valores contables que se hayan registrado como gastos y deducciones aplicables según las leyes tributarias (diferencias permanentes). (Morales, 2014)

9.2 Las empresas constructoras en el Ecuador

El sector de la construcción en todo el mundo cumple un rol importante en el fomento de la economía de un país, ya que son considerados como los sectores más productivos que aportan a la sociedad, debido a que la utilización de la mano de obra hace que este sector sea considerado como el mayor empleador a nivel mundial.

En el Ecuador para efectos de la presente investigación, se ha

considerado este sector debido a su incidencia en la economía del país, además al ser consideradas como sociedades de interés público están sujetas a contratar auditoría externa, permitiendo así obtener información oportuna que cuente con una revisión y opinión de Auditores, además por su actividad en si existe la apertura de la aplicación de la mayoría de los casos por Impuestos Diferidos. (COMICON, 2017)

Es decir, este sector debe tener muchas consideraciones no solo en el ámbito económico y político, sino en cómo se aplique la parte financiera y en especial la parte tributaria que será siempre un factor determinante en cómo medir la gestión y la correcta aplicación de las normativas las cuales se crearon para regular y cuantificar la obtención de riquezas de varios sectores influyentes en el país.

9.3 Distribución Zonal del Distrito Metropolitano de Quito

Para efectos de una adecuada identificación de las zonas que conforman el Distrito metropolitano de Quito, se considerará la Ordenanza de Zonificación 002 la cual fue discutida y aprobada el 30 de noviembre del año 2000, en la cual se distribuyó a Quito en zonas. (Ordenanza de Zonificación 002, 2016)

Para la selección de las empresas de construcción sujetas a ser encuestadas se considerará **El Centro Norte que contempla los siguientes barrios:** Belisario Quevedo, Mariscal Sucre, Ñaquito, Rumipamba, Jipijapa, Cochapamba, La Concepción, Kennedy, y San Isidro del Inca. **El Norte que contempla los siguientes barrios:** Cotocollao, Ponceano, Comité del Pueblo, El Condado, Carcelén, San Antonio, Pomasqui y Calacalí.

9.4 Leyes tributarias y contables referentes de los Impuestos Diferidos

9.4.1 Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento.

El 29 de diciembre del 2014 fue aprobada la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su reglamento como principal ley reformativa en temas tributarios y laborales, teniendo como eje central incentivar y controlar el cumplimiento de los impuestos.

Uno de los aspectos más importantes es la implementación de varios casos en los cuales se podrá reconocer Impuestos Diferidos.

“Es primordial no dejar a un lado la normativa contable ya que estas van a la par en el enfoque de una adecuada presentación de información a los entes de control, es decir se reconocerá Activos y Pasivos por Impuestos

diferidos sin que se vean afectadas las técnicas contables que permiten la elaboración de Estados Financieros, así como se debe considerar que se cuente con los respectivos soportes que respalden la correcta interpretación de la ley” (Castro, 2016)

Para efectos de una mejor comprensión el SRI publicó la Circular No. NAC DGECCGC15-00000012 en la cual se busca aclarar ciertas consideraciones al momento del reconocimiento de Impuestos Diferidos ya que se especifica los principios para la presentación, reconocimiento y medición en lo concerniente a Impuestos Diferidos. Se da énfasis en reconocerse únicamente los efectos de los impuestos diferidos en las condiciones y causas que mencione la normativa tributaria de los sucesos económicos, transacciones o registros contables que se produzcan a partir del

1 de enero de 2015. (NAC-DGECCGC15-00000012)

Debemos considerar que para efectos de determinar el valor por Impuestos Diferidos, las normas técnicas nos indican que se deberá efectuar un cálculo considerado el porcentaje de impuesto a la renta que esté vigente y sea aplicable a cada empresa, para el año 2018 la tarifa vigente es del 25% y en algunos casos será el 28% específicamente cuando existan titulares de la compañía que sea residentes en países que son considerados como paraísos fiscales o que se rijan a un régimen menor impositivo. (SRI18)

Además, la Circular No. NAC DGECCGC15-00000012 menciona que dichos Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos deben contar con su respectivo soporte, capaz que permitan una aplicación clara de los principios de confiabilidad y relevancia, así también deberán ser

reconocidos contablemente en los Estados Financieros con una medición correcta.

9.4.2 Reglamento para la Aplicación de Ley de Régimen Tributario Interno Art. 28

En este artículo del Reglamento encontraremos alrededor de nueve casos aceptados para el reconocimiento de Impuestos Diferidos, en los cuales buscan regular la correcta aplicación y registro de estos, basados en las técnicas contables y tributarias.

Los casos de impuestos diferidos reconocidos bajo la legislación actual y que son aplicables para las empresas de construcción son:

- Pérdidas por deterioro para alcanzar el valor neto de realización
- Pérdidas esperadas en contratos de construcción
- Depreciación del valor activado por desmantelamiento

- Deterioro de propiedades, planta y equipo
- Provisiones no deducibles
- Medición de Activos No corrientes mantenidos para la venta.
- Pérdidas tributarias declaradas
- Créditos tributarios no utilizados generados en períodos anteriores
- Provisión de Jubilación Patronal y Desahucio
- Ingresos de Contratos de Construcción. (Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, 2018)

De los Casos mencionados anteriormente, se debe aclarar que se han seleccionado únicamente aquellos que son aplicables a las empresas de la Construcción ya que algunos casos, por su naturaleza no podrían ser reconocidos contablemente ni considerados a efectos de la elaboración de Estados Financieros

por los contadores de las empresas de construcción.

Para una mejor comprensión de como los Impuestos Diferidos mantienen una estrecha relación entre normativas contables y tributarias; a continuación, se mencionará las normas contables aplicables:

- NIC 2 Inventarios: Los Inventarios deberán ser medidos al costo o valor neto realizable, según el que sea menor, esta medición dará como resultado el reconocimiento de un Impuesto Diferido.
- NIC 16 Propiedad Planta y Equipo: Se incluye como costo a la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del Activo Fijo, en el cual la depreciación por este desmantelamiento será considerada como No deducible y dará derecho a reconocerse un Impuesto diferido a utilizarse al momento que

efectivamente se produzca el desmantelamiento.

- A partir de enero de 2018 entró en vigencia la aplicación de la NIIF 15 Ingresos procedentes en contratos con clientes la cual sustituye: NIC 11 Contratos de Construcción.
- NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos las empresas deben asegurar que sus Activos son reconocidos a un valor contabilizado por un importe que no sea superior a su importe recuperable, si el valor lo supera se deberá reconocer una pérdida por deterioro, y este deterioro que se utilizará en el proceso productivo dará como resultado el registrarse un Impuesto Diferido.
- NIIF 5 La entidad valorar los activos no corrientes o grupos enajenables de elementos clasificados como mantenidos para la venta al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable y los costos de ventas.

(Zapata, Manual del Experto Tributario, 2019)

9.4.3 Norma Internacional de Contabilidad N° 12

Esta norma se enfoca en prescribir el tratamiento contable sobre el Impuesto a la renta, es importante indicar que el principal inconveniente que se presenta al contabilizar el Impuesto a la Renta está relacionado con el tratamiento de las consecuencias actuales y futuras de: a) La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la empresa; y, b) Las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros. (FIDES BURO, 2016)

- Una vez comprendido el significado de los Impuesto Diferidos, se debe contemplar varios conceptos relacionados a: diferencias temporarias

“son registros que inciden en pasivos o activos y su contrapartida en gastos, los mismos que en el presente año tienen un tratamiento contable diferente al tratamiento que permite la autoridad tributaria, pero que en el futuro serán aceptados por dicha autoridad”.

La NIC N° 12 también define a las diferencias permanentes, las cuales hacen referencia a todos aquellos Gastos que tributariamente son no deducibles para efectos de Impuesto a la renta o también son aquellos ingresos contables que nunca son gravados con impuestos. (Norma Internacional de Contabilidad 12 - Impuestos a las Ganancias)

9.5 Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos

Activos por Impuestos Diferidos:

Son las cantidades de impuestos a la renta recuperables en ejercicios futuros relacionados con:

Diferencias temporarias deducibles; pérdidas tributarias acumuladas no utilizadas; y créditos tributarios acumulados no utilizados. (IFRS, 2018)

Pasivos por Impuestos Diferidos:

Impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros relacionados con diferencias temporarias imponibles. (Samaniego, 2018)

9.6 Auditoría Externa en el Ecuador

La Auditoría se originó en la práctica de la contabilidad. En 1978 surge con la actividad comercial y por la incapacidad de intervenir en los procesos tanto productivos como comerciales de una empresa. La auditoría, en su forma más primitiva y simple, surge cuando un pueblo o núcleo social, sojuzga o domina a otro, por medio de la política, religión, economía, ciencias, o como antiguamente era la manera más común, por la fuerza. (Florian, 2016)

En el Ecuador las Auditorías Financieras son preparadas bajo el Reglamento de Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y las NIA's (Normas Internacionales de Auditoría) en la cual el producto final es obtener un informe que cuente con la opinión de los auditores independientes basados en sus juicios profesionales y manteniendo un escepticismo profesional en todo el desarrollo de la Auditoría.

El Reglamento antes mencionado nos señala los sujetos que están obligados a contar con informe anual de auditoría externa;

a) Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan los quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 500.000,00).

b) Las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros obligada a presentar balances consolidados.

c) Las sociedades de interés público definidas en la reglamentación pertinente.

Hay que considerar que, en el respectivo reglamento, se considera activos al monto al que asciende el Activo total constante que se presente en los Estados Financieros. (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2018)

9.6.1 Sociedad de Interés Público

En la Ley de Compañías en el artículo 433-A nos menciona que “La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros determinará, mediante la expedición de las regulaciones de carácter general que correspondan, en función de su impacto social y económico, en qué

casos, una compañía sujeta a su vigilancia y control será considerada como una sociedad de interés público.

Con base a lo antes mencionado en el artículo 433-A, el 30 de enero del 2018 se da la publicación de la Resolución No. SCVS-DSC-2018-0008 por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en la cual se especifica que sociedades, serán consideradas como sociedades de interés público, y nos dice que “las dedicadas a las actividades corrientes y especializadas de construcción de todo tipo de edificios y obras generales de construcción para proyectos de ingeniería civil” (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2018)

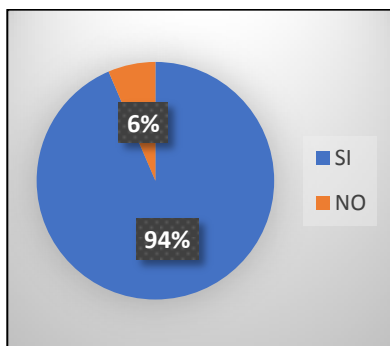
Con esto se da énfasis en que toda empresa de construcción sin distinción está sujeta a contratar Auditoría Externa.

10. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

10.1 Encuesta dirigida a Contadores Generales, y demás responsables de la elaboración de Estados Financieros de las empresas constructoras del sector norte del Distrito Metropolitano de Quito.

1. ¿Su empresa ha presentado informe de Auditoría Externa correspondiente al año 2018?

Gráfico 1: Se ha presentado Informe de Auditoría Externa en el periodo 2018.



Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

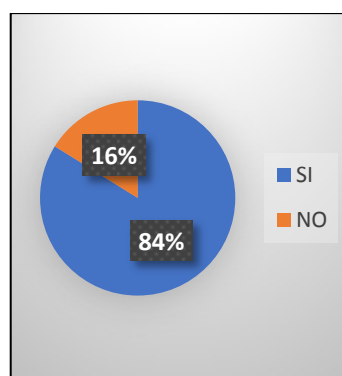
Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis e Interpretación: El 94% de las empresas de construcción encuestadas ha sido sujetos y tienen Informe de Auditoría Externa reportado en la Superintendencia de Compañía, mientras el 6% de las empresas de construcción encuestadas no ha sido sujetas a revisión de Auditoría Externa.

De los datos obtenidos se puede mencionar que del total de encuestados dos empresas de construcción no cumplen con la obligación de contratar Auditoría Externa, esto basados en la resolución No. SCVS-DSC-2018-0001 sobre el instructivo de Sociedades de Interés Público.

2. ¿Se han generado Impuestos Diferidos en su empresa durante el año 2018?

Gráfico 2: Se ha generado Impuestos Diferidos en el año 2018.



Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

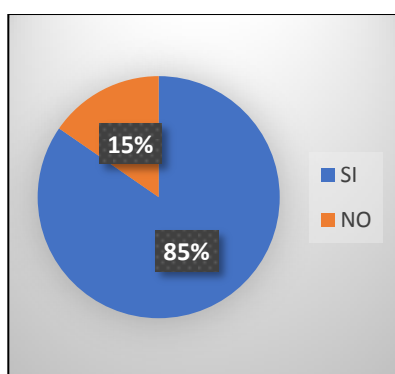
Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis e Interpretación: El 84% de las empresas de construcción encuestadas han generado Impuestos Diferidos en sus Estados Financieros del año 2018, mientras el 16% de las empresas de construcción encuestadas no han generado Impuestos Diferidos en el año 2018.

Aquí es posible mencionar que en las empresas de construcción si generan Impuestos Diferidos los mismos que tiene un grado de afectación significativa en la preparación de Estados Financieros.

3. ¿Conoce usted la Norma Internacional de Contabilidad N° 12 aplicable a los impuestos diferidos?

Gráfico 3: Conoce lo Norma Internacional de Contabilidad N° 12.



Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastián Zavala.

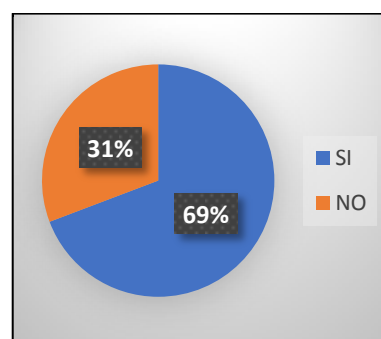
Análisis e Interpretación: El 85% de las empresas de construcción encuestadas tienen conocimiento sobre los lineamientos expresados en la NIC N° 12 referente a Impuestos Diferidos, mientras que el 15% de las empresas de construcción no conocen la NIC N° 12 referente a Impuestos Diferidos.

De la información anterior, se puede mencionar que existe un desconocimiento significativo de la Norma Internacional de Contabilidad N° 12. por parte de

los responsables de la elaboración de Estados Financieros.

4. ¿Conoce Ud. las reformas en materia fiscal que se dieron a través de la Ley de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento publicada el 29 de diciembre del 2014?

Gráfico 4: Reformas en materia fiscal en Ley de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento.



Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

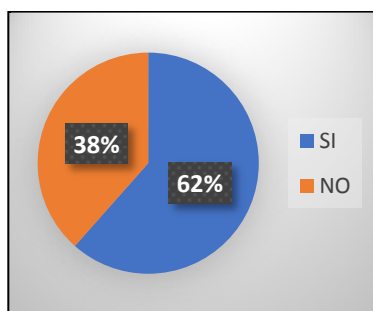
Elaborado por: Sebastián Zavala

Análisis e Interpretación: El 69% de las empresas de construcción encuestadas tienen conocimiento sobre las reformas en materia fiscal que se dieron a través de la Ley de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento, la cual tuvo su publicación el 29 de diciembre de 2014, mientras que el 31% de las empresas de construcción encuestadas no tiene conocimiento sobre las reformas que surgieron a través de la Ley de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento.

Se puede mencionar que un número representativo de las personas que elaboran los Estados Financieros no tienen un conocimiento claro sobre las reformas que modificaron varias normativas, entre ellas la LORTI y su Reglamento, las cuales tienen como eje central incentivar el cumplimiento de los contribuyentes con sus obligaciones fiscales.

5. ¿Aplica usted las reformas tributarias de la Ley de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento en cuestión de Impuestos Diferidos?

Gráfico 5: Aplicación de reformas en materia fiscal en Ley de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento.



Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

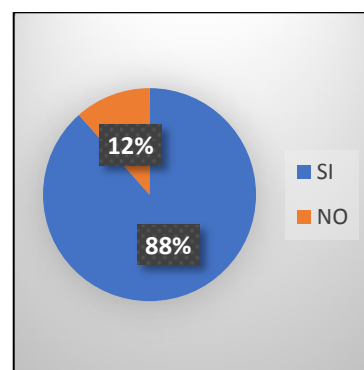
Análisis e Interpretación: El 62% de las empresas de construcción encuestadas aplican las reformas tributarias de la Ley de Incentivos a la Producción y Prevención del

Fraude Fiscal y su Reglamento en cuestiones de reconocimiento de Impuestos Diferidos, mientras que el 38% de las empresas de construcción encuestadas no aplican de ninguna manera las reformas tributarias de la Ley de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento.

Se puede mencionar que del total de empresas encuestadas no existe la aplicación de las reformas en materia fiscal en lo relacionadas a cambios efectuados en normativas como el Código Tributario la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento.

6. ¿Conoce Ud. sobre los casos de Impuestos Diferidos contemplados en la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento?

Gráfico 6: Casos de Impuestos Diferidos en la LORTI.



Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

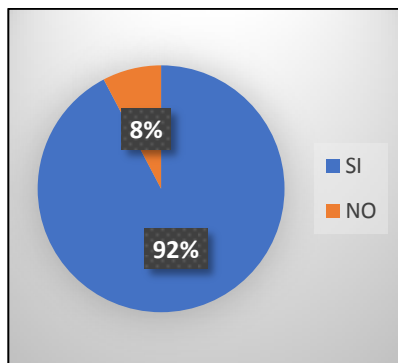
Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis e Interpretación: El 88% de las empresas de construcción encuestadas conocen sobre los casos contemplados en la Ley de Régimen Tributario Interno, mientras que un 12% de las empresas de construcción desconocen los casos de Impuestos Diferidos vigentes en la Ley y su respectivo reglamento.

De la información anterior se puede decir que en una parte significativa de los encargados de la elaboración de los Estados Financieros en las empresas de construcción conocen los casos de Impuestos Diferidos existentes en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, pero existe un desconocimiento ya que los casos contemplados surgen por las reformas de la Ley de Incentivos a la Producción y prevención del fraude fiscal.

7. ¿Considera Ud. que los Impuestos Diferidos afectan en la elaboración de los Estados Financieros?

Gráfico 7: Casos de Impuestos Diferidos en la LORTI.



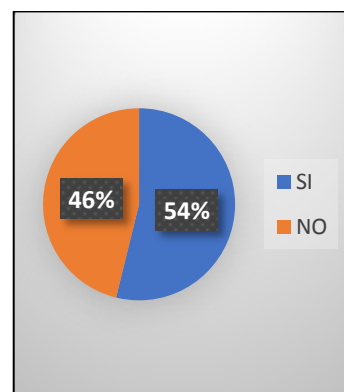
Fuente: Contadores de las empresas de construcción.
Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis e Interpretación: El 92% de las empresas de construcción encuestadas consideran que el reconocimiento de Impuestos Diferidos sí afecta en la preparación de Estados Financieros, mientras que el 8% de las empresas de construcción consideran que no existe una afectación relevante en la preparación de Estados Financieros.

Se puede mencionar que la existe una mayoría de empresas de construcción encuestadas que coinciden en que los Impuestos Diferidos afectan en la presentación de Estados Financieros ya que al tener registrado una cuenta se deberá considerar el monto, la vigencia y la naturaleza de las cuentas que se mantengan.

8. ¿Realiza Ud. un anexo extracontable para llevar un control sobre Impuestos Diferidos?

Gráfico 8: Casos de Impuestos Diferidos en la LORTI.



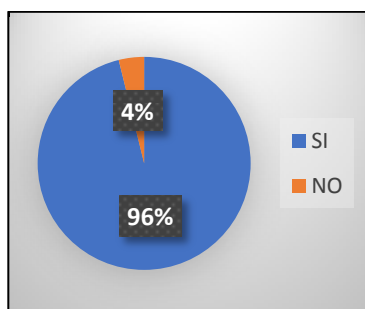
Fuente: Contadores de las empresas de construcción.
Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis e interpretación: El 54% de las empresas de construcción encuestadas afirman que realizan un anexo extracontable para tener un control sobre los Impuestos Diferidos generados, mientras que el 46% de las empresas de construcción encuestadas mencionan que no llevan ningún anexo para controlar los Impuestos Diferidos.

No existe un anexo que controle los Impuestos Diferidos, es decir no se puede identificar los montos generados, ni tener identificados su incidencia tanto a nivel presente como la compensación a futuro, para cuestiones de determinar una Base Imponible adecuada para efectos de Impuesto a la Renta.

9. ¿Sabe Ud. como registrar Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos?

Gráfico 9: Registro de Activos y Pasivos por impuestos diferidos.



Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

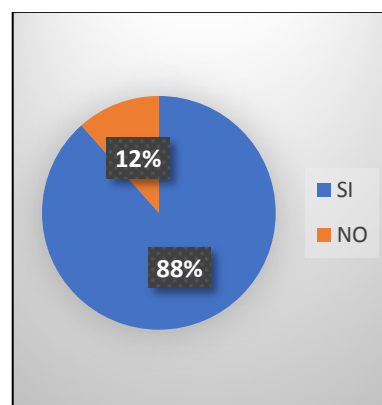
Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis e interpretación: El 96% de las empresas de construcción encuestadas tienen conocimiento para el registro de Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos, mientras que el 4% de las empresas encuestadas no conocen como se registra de forma adecuada los Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos.

De la información anterior se puede mencionar que es mínimo la cantidad de empresas que no tienen una idea clara de cómo se registran los Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos contablemente.

10. ¿Conoce que son diferencias temporarias y diferencias permanentes entre la base fiscal y la base contable?

Gráfico 10: Conoce que son Diferencias Temporarias y diferencias permanentes entre la base contable y la fiscal.



Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

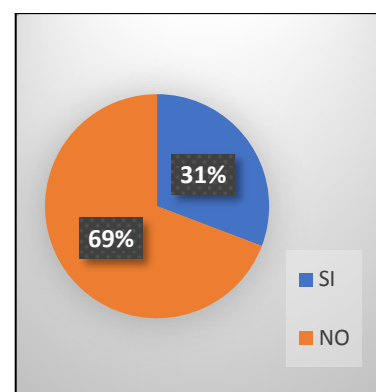
Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis e Interpretación: El 88% de las empresas de construcción encuestadas conoce que son Diferencias Temporarias y Permanentes entre la base contable y fiscal en un periodo, mientras que el 12% de las empresas encuestadas no tiene un conocimiento claro de que son Diferencias Temporarias y Permanentes.

De la información anterior se puede mencionar que existe una cantidad significativa de las empresas de construcción que no mantiene un criterio claro sobre identificar las Diferencias Temporarias y Permanentes, aunque en relación con la pregunta anterior, existe una contradicción sobre como registrar Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos.

11. ¿Su empresa ha generado Diferencias Permanentes en el año 2018? Si su respuesta es Sí, indique qué diferencias y los montos que se generó:

Gráfico 11: Generación de Diferencias Permanentes en el año 2018.



Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

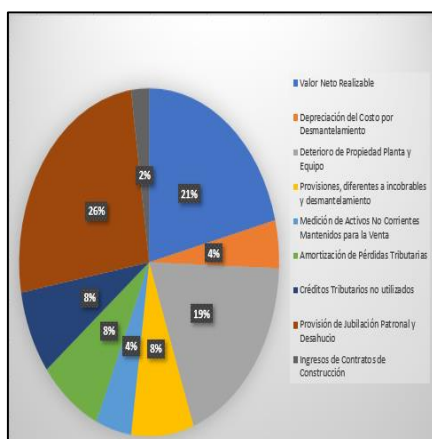
Análisis e Interpretación: El 31% de empresas de construcción encuestadas menciona que no ha generado Diferencias Permanentes que reportar en sus Estados Financieros, mientras que un 69% de las empresas encuestadas nos menciona que si ha generado Diferencias Permanentes como, por ejemplo: Gastos No Deducibles e Ingresos Exentos, en donde 4 empresas de construcción nos mencionan que existen valores en un rango de USD 0 a USD 75.000, 3 empresas nos indican valores de USD 75.000 a USD 150.000 y una empresa de construcción posee de USD 300.000,01 en adelante.

Se determinó que existe una incidencia significativa, debido a que las Diferencias Permanentes que se generan son valores entre \$ 0 a \$300.000,01 causadas en su mayoría por Gastos No

Deducibles que tienen incidencia en el cálculo de la Conciliación Tributaria y en la determinación del Impuestos a la Renta.

12. De los siguientes casos de impuestos diferidos (Diferencias Temporarias) contemplados en la LORTI y su reglamento, escoja los que ha aplicado en su empresa en el periodo fiscal 2018

Gráfico 12: Selección de Diferencias Temporarias aplicados en las empresas de construcción en el año 2018.



Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

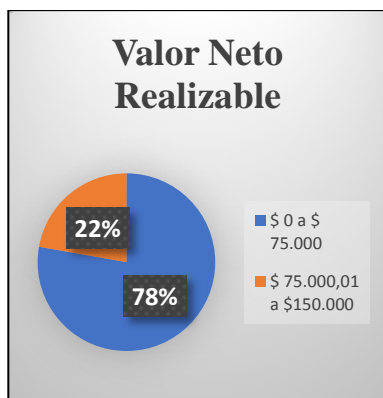
Análisis e Interpretación: De las empresas de construcción encuestadas, se obtuvo resultados como: 19 empresas de construcción han generado Diferencias temporarias por Valor Neto Realizable de Inventarios que representa el 73% , 4 empresas por Depreciación del Costo por desmantelamiento que representa el 15%, 17 empresas

Deterioro de Propiedad Planta y Equipo que representa un 65%, 7 empresas por Provisiones, diferentes a incobrables y desmantelamiento que representa un 27%, 4 empresas por Medición de Activos No Corrientes Mantenedidos para la Venta que representa en un 15%, 7 empresas por Amortización de Pérdidas Tributarias que representa un 27%, 7 empresas por Créditos Tributarios no utilizados que representa un 27%, 23 empresas por Provisión de Jubilación Patronal y Desahucio que representa un 88% y 2 empresas por Ingresos de Contratos de Construcción que representa un 8% del total de empresas encuestadas.

Se puede mencionar que las Diferencias Temporarias en las empresas de construcción se dan principalmente por Provisiones de Jubilaciones Patronales y Desahucio, seguidas por deterioro de Propiedad Planta y Equipos, lo que generan montos representativos a ser revelados en los Estados Financieros como se puede ver en la pregunta siguiente.

13. De los casos seleccionados en la pregunta anterior indique los montos en la afectación en los Estados Financieros

Gráfico 13: Selección de montos por Diferencias Temporarias por Valor Neto Realizable.



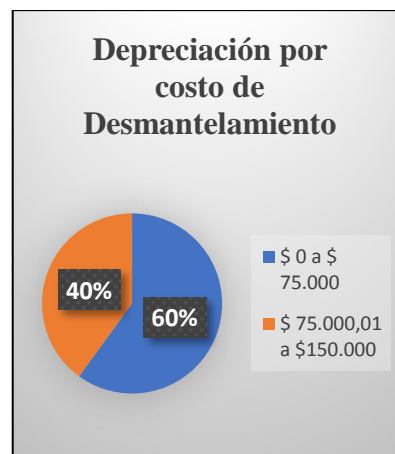
Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: De las empresas de construcción encuestadas, 14 nos mencionan que generaron diferencias temporarias por Valor Neto Realizable con un monto en el rango de \$0 a \$75.000 que representa un 78%, mientras que 4 empresas de la construcción nos indican que generaron diferencias en un rango de \$75.000,01 a \$150.000 que representa un 22%.

De la información anterior se refleja que la incidencia del Valor Neto Realizable es significativa para la elaboración de Estados Financieros ya que se refleja que es muy frecuente en las empresas de construcción.

Gráfico 14: Selección de montos por Diferencias Temporarias por Depreciación por Costo de Desmantelamiento.



Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: De las empresas de construcción encuestadas, 3 nos mencionan que generaron diferencias temporarias por un monto en el rango de \$0 a \$75.000 que representa un 60%, mientras que 2 empresas de la construcción nos indican que generaron diferencias temporarias por Depreciación por costo de desmantelamiento en un rango de \$75.000,01 a \$150.000 que representa un 40%.

En el caso de la Depreciación en costo del desmantelamiento muestra ser una diferencia temporaria considerable, ya que las empresas de construcción encuestadas han indicado cifras significativas para sus Estados Financieros.

Gráfico 15: Selección de montos por Diferencias Temporarias

por Deterioro de Propiedad
Planta y Equipo



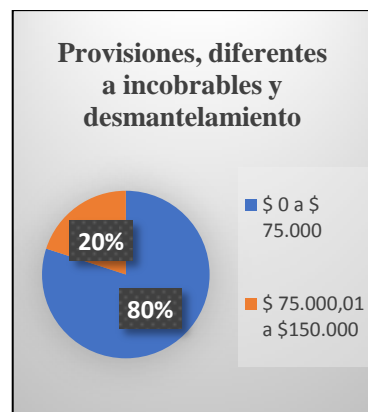
Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: De las empresas de construcción encuestadas, 11 indican que generaron Deterioro de Propiedad Planta y Equipo por valores en el rango de \$0 a \$75.000 que representa un 65%, mientras que 6 generaron por un valor en el rango de \$75.000,01 a \$150.000 que representa un 35%.

La incidencia de esta diferencia temporaria tiene gran impacto en los Estados Financieros y en la revelación fiable de sus cuentas o componentes.

Gráfico 16: Selección de montos por Diferencias Temporarias por Provisiones, diferentes a incobrables y desmantelamiento.



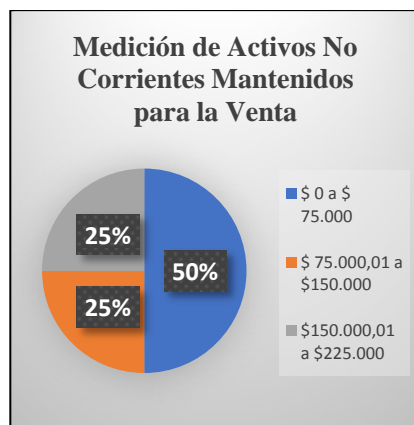
Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: De las empresas de construcción encuestadas, 4 indican que generaron diferencias por Provisiones, diferentes a incobrables y desmantelamiento por un valor en el rango de \$0 a \$75.000 que representa un 80%, mientras que 1 generaron por un valor en el rango de \$75.000,01 a \$150.000 que representa un 20%.

Aquí se deberá ser muy específico ya que, para efectos de esta Diferencia Temporaria, será obligatorio excluir provisiones por créditos incobrables lo mismo que tienen un tratamiento diferente ya sea contable y tributario.

Gráfico 17: Selección de montos por Diferencias Temporarias por Medición de Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta.



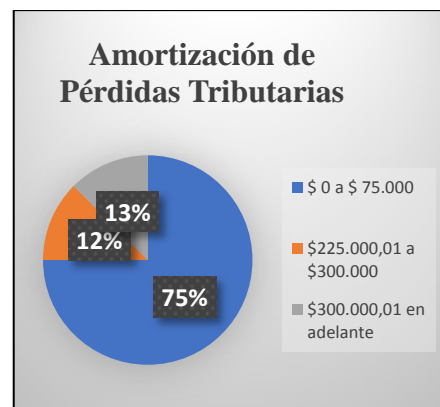
Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: De las empresas de construcción encuestadas, 2 indican que generaron Medición de Activos No Corriente mantenidos para la venta por valores en el rango de \$0 a \$75.000 que representa un 50%, 1 indica que generó por valores en el rango de \$75.000,01 a \$150.000 que representa un 25%, mientras que otra indica que generó por valores en el rango de \$150.000,01 a \$225.000 que representa un 25%.

La incidencia de esta Diferencia Temporal presenta montos significativos radica en la correcta aplicación ya que para una adecuada elaboración en los Estados Financieros.

Gráfico 18: Selección de montos por Diferencias Temporarias por Amortización por Pérdidas Tributarias



Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

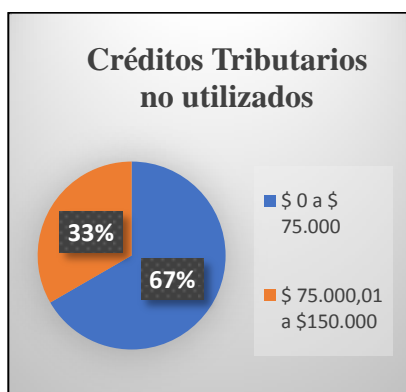
Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: De las empresas de construcción encuestadas, 6 indican que generaron diferencias por Amortización de Pérdidas tributarias por valores en el rango de \$0 a \$75.000 que representa un 75%, 1 generó diferencias por valores en el rango de \$225.000,01 a \$300.000 que representa el 13% y otra empresa de construcción generó diferencias por valores en el rango de \$300.000,01 en adelante que representa el 13%.

De la información anterior se debe mencionar que existen diferencias con un rango superior a los \$300.000,01 lo cual refleja una gran incidencia para efectos de registros contables por las empresas de construcción.

Gráfico 19: Selección de montos por Diferencias

Temporarias por Créditos
Tributarios no utilizados.



Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

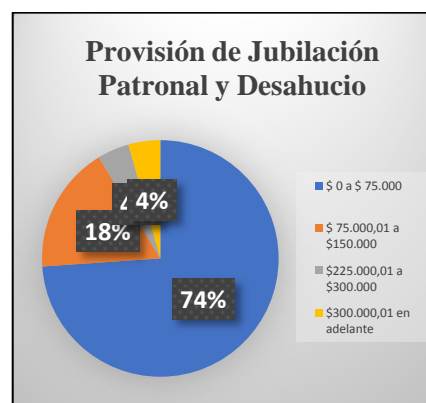
Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: De las empresas de construcción encuestadas, 4 indican que generaron Diferencias por Créditos Tributarios no utilizados por valores en el rango de \$0 a \$75.000 que representa un 67%, mientras que 2 empresas indican que generaron Diferencias por valores en el rango de \$75.000,01 a \$150.000 que representa un 33%.

De la información anterior se puede mencionar que la incidencia de esta Diferencia Temporal tiene gran relevancia en cuestiones tributarias ya que se debe considerar la vigencia del Crédito Tributario para que no se pierda ese beneficio como empresa.

Gráfico 20: Selección de montos por Diferencias

Temporarias por Provisión de
Jubilación Patronal y Desahucio.



Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: de las empresas de construcción encuestadas, 17 indican que generaron diferencias por Jubilación Patronal y desahucio con valores en el rango de \$0 a \$75.000 que representa un 74%, 4 empresas generaron diferencias por valores en el rango de \$75.000,01 a \$150.000 que representa un 18%, 1 empresa indica que genero diferencias por valores en el rango de \$225.000,01 a \$300.000 que representa un 4%, mientras que una empresa de construcción indica que genero Diferencias por valores en el rango de \$300.000,01 en adelante.

Se debe considerar que esta diferencia temporal es la más significativa ya que todas las empresas encuestadas aplican la misma, esto ya que, a raíz de las últimas

modificaciones tributarias, tiene mucha incidencia en los Estados Financieros.

Gráfico 21: Selección de montos por Diferencias Temporarias por Ingresos de Contratos de Construcción.



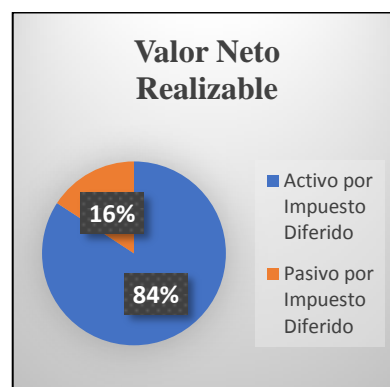
Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: De las empresas de construcción encuestadas, 1 indica que genero Diferencias por Ingresos de Contratos de Construcción por valores en el rango de \$0 a \$75.000 que representa un 50%, mientras que otra empresa indica que genero diferencias por valores en el rango de \$75.000,01 a \$150.000 que representa un 50%.

14. De los casos seleccionados en la pregunta 12 indique si se generó un Activo o Pasivo por Impuesto Diferido.

Gráfico 22: Generación de Activos o Pasivos por Impuestos Diferidos por Valor Neto Realizable.



Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: De las empresas de construcción encuestadas, 16 indican que han generado Activos por Impuestos Diferidos por Valor Neto Realizable que representa un 84%, mientras que 3 empresas indican que generaron Pasivos por Impuestos Diferidos que representa un 16%.

Gráfico 23: Generación de Activos o Pasivos por Impuestos Diferidos por Depreciación del Costo por Desmantelamiento.



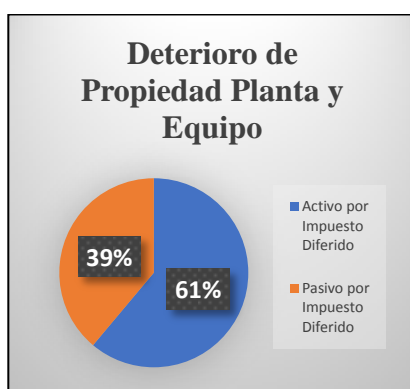
Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: De las empresas de construcción encuestadas, 4 indican que han generado

Pasivos por Impuestos Diferidos por Depreciación del costo por desmantelamiento que representa el 100%.

Gráfico 24: Generación de Activos o Pasivos por Impuestos Diferidos por Deterioro de Propiedad Planta y Equipo.



Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: De las empresas de construcción encuestadas, 11 indican que han generado Activos por Impuestos Diferidos por Deterioro de Propiedad Planta y Equipo que representa el 61%, mientras que 7 empresas indican que han generado Pasivos por Impuestos Diferidos que representa el 39%.

Gráfico 25: Generación de Activos o Pasivos por Impuestos Diferidos por Provisiones, diferentes a incobrables y desmantelamiento.

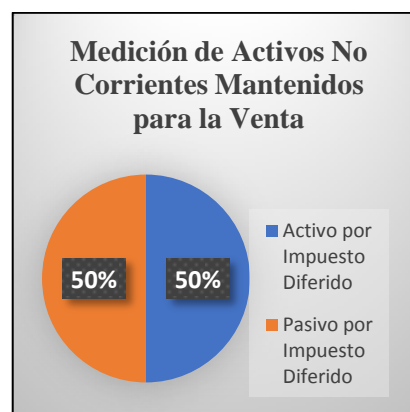


Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: De las empresas de construcción encuestadas, 5 indican que generaron Activos por Impuestos Diferidos por Provisiones, diferentes a incobrables y desmantelamiento que representa un 83%, mientras que 1 empresa indica que ha generado Pasivos por Impuestos Diferidos que representa un 17%.

Gráfico 26: Generación de Activos o Pasivos por Impuestos Diferidos por Medición de Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta.



Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: De las empresas de construcción encuestadas, 2 indican que han generado Activos por Impuestos Diferidos por Medición de Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta que representa un 50%, mientras que otras dos empresas indican que han generado Pasivos por Impuestos Diferidos que representa un 50%.

Gráfico 27: Generación de Activos o Pasivos por Impuestos Diferidos por Amortización de pérdidas Tributarias.



Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: De las empresas de construcción encuestadas, 7 indican que han generado Activos por Impuestos Diferidos por Amortización de Pérdidas Tributarias que representa un 87%, mientras que una empresa indica que ha generado Pasivos por Impuestos Diferidos que representa un 13%.

Gráfico 28: Generación de Activos o Pasivos por Impuestos Diferidos por Créditos Tributarios no utilizados.



Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: De las empresas de construcción encuestadas, 4 indican que han generado Activos por Impuestos Diferidos por Créditos Tributarios No Utilizados que representa un 67%, mientras que dos empresas indican que ha generado Pasivos por Impuestos Diferidos que representa un 33%.

Gráfico 29: Generación de Activos o Pasivos por Impuestos Diferidos por Provisión de Jubilación Patronal y Desahucio.

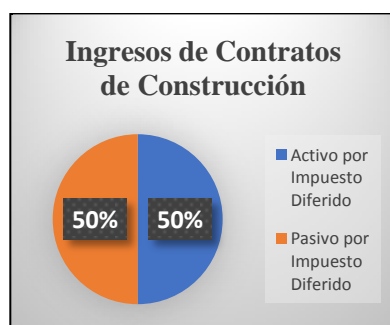


Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: De las empresas de construcción encuestadas, 13 indican que han generado Activos por Impuestos por Provisión de Jubilación Patronal y Desahucio que representa un 57%, mientras que 10 empresas han generado Pasivos por Impuestos Diferidos que representan un 43%.

Gráfico 30: Generación de Activos o Pasivos por Impuestos Diferidos por Ingresos o Contratos de Construcción.



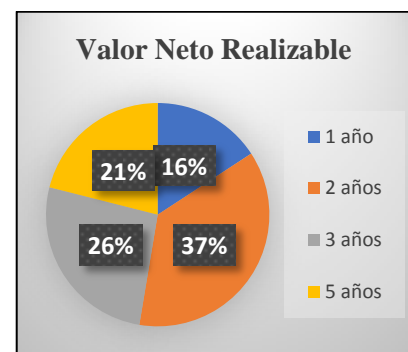
Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: De las empresas de construcción encuestadas, 1 indican que han generado Activos por Impuestos por Ingresos de construcción que representa un 50%, mientras que otra empresa han generado Pasivos por Impuestos Diferidos que representan un 50%.

15. De los Impuestos Diferidos seleccionados en la pregunta 12 ¿Indique en que tiempo (años) espera compensar las diferencias temporarias ?

Gráfico 31: Años para compensarse Diferencias Temporarias por Valor Neto Realizable.



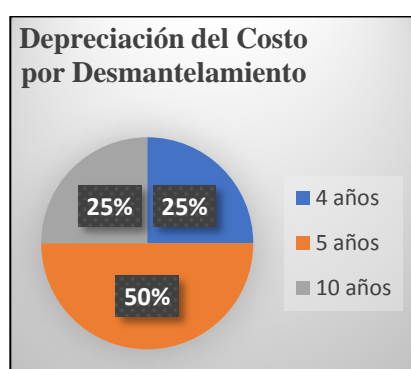
Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: De las empresas de construcción encuestadas, 3 indican que se compensaran diferencias por Valor Neto Realizable en 1 año que representa el 16%, 7 empresas indican que se compensar esas diferencias en 2 años que representa el 37%, 5 empresas indican que se compensaran

las diferencias en 3 años lo que representa un 26%, mientras que 4 empresas indican que se compensaran las diferencias generadas en 5 años lo que representa un 21%.

Gráfico 32: Años para compensarse Diferencias Temporarias por Depreciación del Costo por Desmantelamiento.



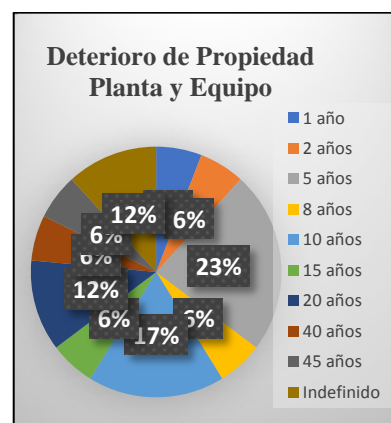
Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: De las empresas de construcción encuestadas, 1 indica que se compensaran diferencias por Depreciación del Costo por Desmantelamiento en 1 año que representa el 25%, 2 empresas indican que se compensar esas diferencias en 5 años que representa el 50% y 1 empresa indica que se compensaran las diferencias en 10 años lo que representa un 25%.

Gráfico 33: Años para compensarse Diferencias

Temporarias por Deterioro de Propiedad Planta y Equipo.



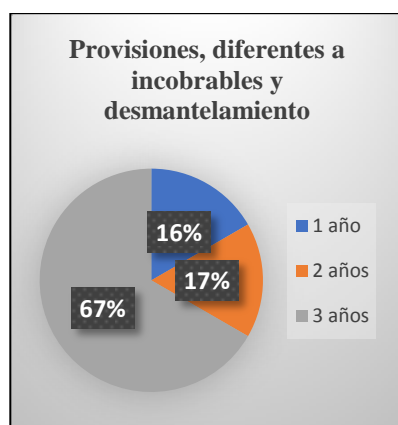
Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: De las empresas de construcción encuestadas, 1 indica que se compensaran diferencias por Deterioro de Propiedad Planta y Equipo en 1 año que representa el 6%, 1 empresa indica que se compensar esas diferencias en 2 años que representa el 6%, 4 empresas indica que se compensaran las diferencias en 5 años lo que representa un 23%, 1 empresa compensara las diferencias generadas en 8 años lo que representa el 6%, 3 empresas que se compensaran las diferencias en 10 años lo que representa un 17%, 1 empresa indica que se compensara diferencias en 15 años lo que representa un 6%, 2 empresas indican que se compensaran las diferencias en 20 años lo que representa un 12%, 1 empresa espera compensar las diferencias en

40 años lo que representa un 6%, 1 empresa espera compensar las diferencias en 45 años lo que representa un 6% y 2 empresas indican que desconocen cuándo se compensaran las diferencias generadas lo que representa un 12%..

Gráfico 34: Años para compensarse Diferencias Temporarias por Provisiones, diferentes a incobrables y desmantelamiento.



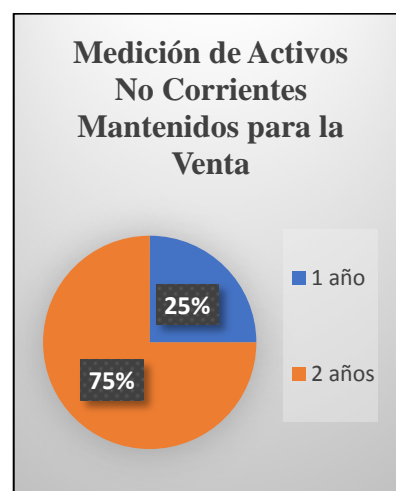
Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: De las empresas de construcción encuestadas, 1 indica que estima compensar sus Diferencias Temporarias por Provisiones, diferentes a incobrables y desmantelamiento en 1 año, lo que representa un 16%, otra empresa indica que estima compensar sus diferencias generadas en 2 años, lo que representa un 17%, mientras que 4 empresas indican que compensaran sus diferencias

generadas en 4 años, lo que representa un 67%.

Gráfico 35: Años para compensarse Diferencias Temporarias por Medición de Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta.

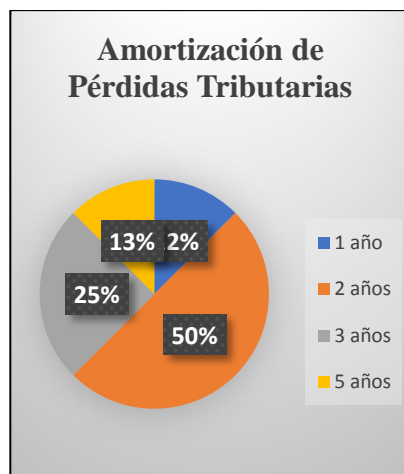


Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: De las empresas de construcción encuestadas, 1 menciona que estima compensar las Diferencias Temporarias por Medición de Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta en un 1 año, lo que representa un 25%, mientras que 3 empresas mencionan que estiman compensar sus diferencias en 2 años lo que representa un 75%.

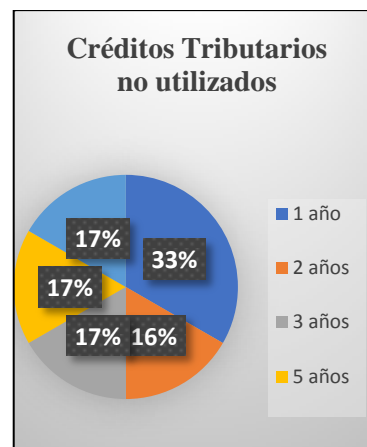
Gráfico 36: Años para compensarse Diferencias Temporarias por Amortización de Pérdidas Tributarias.



Fuente: Contadores de las empresas de construcción.
Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: De las empresas de construcción encuestadas, 1 indica que estima compensar sus diferencias temporarias por Amortización de Pérdidas Tributarias en un 1 año, lo que representa un 2%, 4 empresas mencionan que estiman compensar sus diferencias temporarias en 2 años, lo que representa un 50%, 2 empresas indican que estiman compensar sus diferencias en 3 años, lo que representa un 25%, y 1 empresa indica que estima compensar sus diferencias en 5 años lo que representa un 13%.

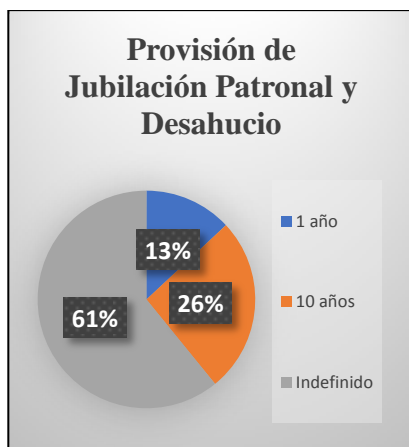
Gráfico 37: Años para compensarse Diferencias Temporarias por Créditos Tributarios no utilizados.



Fuente: Contadores de las empresas de construcción.
Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: De las empresas de construcción encuestadas, 2 empresas mencionan que estimar compensar sus diferencias generadas por Créditos Tributarios no utilizados en 1 año, lo que representa un 33%, 1 empresa menciona que estima compensar sus diferencias en 2 años, 1 empresa menciona que estima compensar sus diferencias en 3 años, 1 empresa estima compensar sus diferencias en 5 años y 1 empresa menciona que no tiene definido cuando se podría compensar las diferencias generadas.

Gráfico 38: Años para compensarse Diferencias Temporarias por Provisión de Jubilación Patronal y Desahucio.



Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: De las empresas de construcción encuestadas, 3 empresas mencionan que estiman compensar sus diferencias generadas por Provisión de Jubilación Patronal y Desahucio, lo que representa un 13%, 6 empresas estiman compensar sus diferencias en 10 años, lo que representa un 28%, mientras que 14 empresa desconocen cuándo podrían compensar dichas diferencias.

Gráfico 39: Años para compensarse Diferencias Temporarias por Ingresos por Contratos de Construcción.



Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

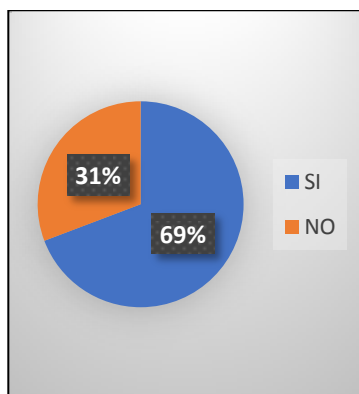
Análisis: De las empresas de construcción encuestadas, 1 menciona que estima compensar sus diferencias generadas por Ingresos de Contratos de Construcción en 1 año o menos, lo que representa un 50% mientras que 1 empresa menciona que estima compensar sus diferencias en 3 años, lo que representa un 50%.

Interpretación global: De las Diferencias Temporarias las empresas de construcción, estiman que serán compensadas como mínimo en 2 años esto dependerá del tipo de registro ya que si bien es cierto son Diferencias Temporarias su aplicación tendrá que ver mucho como se den las actividades económicas y las diferentes tipos de transacciones, y seguirá siendo la Provisión por Jubilación Patronal y desahucio una de las principales Diferencias, seguidas por Créditos Tributarios No utilizados y el Deterioro de Propiedad Planta y Equipo.

16. ¿Considera Ud. necesario implementar procedimientos que faciliten el tratamiento de las cuentas que generan Impuestos Diferidos, con el

fin de agilizar los reportes tributarios?

Gráfico 40: Procedimientos que faciliten el tratamiento de las cuentas que generan Impuestos Diferidos.



Fuente: Contadores de las empresas de construcción.

Elaborado por: Sebastian Zavala

Análisis: Del total de empresas encuestadas un 31% menciona que no considera necesario que se implemente procedimientos específicos para el tratamiento de Impuestos Diferidos mientras que, un 69% de empresas de construcción menciona que si están de acuerdo e indican que se debería tener un mayor control y políticas o procedimientos previamente definidos para que se realice un adecuado registro de Impuestos Diferidos.

11. CONCLUSIONES

- En las empresas de construcción existe falencias para llevar un adecuado control sobre Impuestos Diferidos, debido a que no existe un

conocimiento específico de cómo realizar un correcto registro aplicando la normativa contable y tributaria, teniendo como efecto el registro excesivo de valores, que para efectos de la presentación del formulario 101, no estarían declarando información adecuada al ente de control.

- La mayor afectación que se tiene por el reconocimiento de Impuestos Diferidos es que se sobrevalorará los Activos Totales que poseen las empresas de construcción, ya que se mantienen registrados más Activos por Impuestos Diferidos por Jubilación Patronal y Desahucio, con valor en rangos significativos desde \$0 a \$75.000 hasta diferencias de \$300,000,01 en adelante, las mismas que se estiman ser compensadas en un promedio de 10 años.
- En las empresas de construcción existe desconocimiento de la Ley de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento, ya que los encargados de la elaboración de Estados Financieros desconocen esta Ley y que a través de esta se reformó varios artículos de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento en cuestión de Impuestos Diferidos.
- Los criterios para tratar los Impuestos Diferidos serán siempre distintos y dependerán de los criterios y juicios

profesionales de cada contador, basado en su experiencia y condición de como los registrará contablemente, pero todavía será un tema que generará controversias y por los constantes cambios en materia impositiva, obligará a que exista una constante actualización para una buena presentación de información financiera, contable y tributaria.

12. BIBLIOGRAFÍA

- 08.G.DSC, R. N. (2018). *Superintendencia de Compañías Valores y Seguros*. Obtenido de <https://www.iasplus.com/en/binary/americas/0902ecuadorresolution.pdf>
- FIDES BURO*. (12 de Enero de 2016). Obtenido de <https://fides.ec/tips/reconocimiento-de-impuestos-diferidos/>
- Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*. (2018). Obtenido de http://www.espol.edu.ec/sites/default/files/archivos_transparencia/Reglamento%20para%20la%20Aplicaci%C3%B3n%20de%20la%20Ley%20de%20R%C3%A9gimen%20Tributario%20Interno%20actualizado%20a%20enero%202013.pdf
- Beltrán, D. (2015). *Universidad Andina Simon Bolivar*. Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/5518/1/T2204-MPTFI-Beltran-Aplicabilidad.pdf>
- Castro, M. (2016). *Universidad Andina Simon Bolivar*. Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/4884/1/T1894-MT-Castro-Activos.pdf>
- COMICON. (Marzo de 2017). *Camara de la Industria de la Construcción*. Obtenido de <http://www.camicon.ec/wp-content/uploads/2017/03/PRO PUESTA-CAMICON-PRESIDENCIALES.pdf>
- Florian, C. (Abril de 2016). *UNILIBRE.EDU.CO*. Obtenido de <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>
- Grupo Investigador. (04 de Septiembre de 2017). *UNIVERSIA COSTA RICA*. Obtenido de <https://noticias.universia.cr/educacion/noticia/2017/09/04/1155475/tipos-investigacion-descriptiva-exploratoria-explicativa.html>
- IFRS. (2018). *TRIBUTARIO-LABORAL*. Obtenido de <https://www.tributariolaboral.cl/606/w3-propertyvalue-113135.html>
- Loor, F. (2012 de Abril de 2017). *SMS Ecuador Auditores y Asesores Gerenciales*. Obtenido de <https://smsecuador.ec/impuestos-diferidos-ecuatorianos/>
- Morales, N. (Abril de 2014). *Instituto de Altos Estudios Nacionales*. Obtenido de <http://repositorio.iaen.edu.ec/bitstream/10644/5518/1/T2204-MPTFI-Beltran-Aplicabilidad.pdf>

- tstream/24000/3769/1/Tesis%20-%20Nelson%20Morales.pdf
- NAC-DGECCGC15-00000012. (s.f.). *SRI.GOB.EC*. Obtenido de file:///C:/Users/DELL%20PC/Downloads/NAC-DGECCGC15-00000012%20SR.O.%20653%20de%20%2021-12-2015%20(1).pdf
- Norma Internacional de Contabilidad 12 - Impuestos a las Ganancias*. (s.f.). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/12_NIC.pdf
- Ochoa, C. (08 de Abril de 2015). *Netquest*. Obtenido de https://www.netquest.com/blog/es/blog/es/muestreo-probabilistico-muestreo-aleatorio-simple
- Ordenanza de Zonificación 002. (2016). *www.quito.gob.ec*. Obtenido de http://www7.quito.gob.ec/mdmq_ordenanzas/Ordenanzas/ORDENANZAS%20A%C3%91OS%20ANTERIORES/ORDZ-002%20-%20DE%20ORGANIZACION%20TERRITORIAL.pdf
- Samaniego, P. (Noviembre de 2018). *ContadoresGuayas.org*. Obtenido de http://www.contadoresguayas.org/cole/wp-content/uploads/2018/11/Presentaci%C3%B3n-Impuestos-Diferidos-VF-Copy.pdf
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2018). Obtenido de http://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/3eb71bde-d6d3-4b10-9d5b-45414902e58b/Reglamento+auditor%C3%ADa+externa+11nov2016.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=3eb71bde-d6d3-4b10-9d5b-45414902e58b
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2018). *Deloitte*. Obtenido de https://www2.deloitte.com/ec/es/pages/deloitte-analytics/articles/Sociedades-de-Interes-Publico.html
- Zapata, J. (2016). *Guía de aplicación de Impuestos Ecuador*. Quito: Abya Yala.
- Zapata, J. (2019). *Manual del Experto Tributario*. Quito: Editorial Ecuador F.B.T. Cia. Ltda.